



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/21-07/18  
URBROJ: 613-21-21-10  
Dubrovnik, 26. studenoga 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Vodovod i  
odvodnja d.o.o.,  
Orebić  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DRUŠTVU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
	Programi i projekti financirani u 2020.	13
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
IV.	ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE	31

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Vodovoda i odvodnje d.o.o., Orebić (dalje u tekstu: Društvo) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca), Račun dobiti i gubitka i Bilješke uz financijske izvještaje. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Društva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi i rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Društva za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja (HSFI), osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Društvo u poslovnim knjigama u izvanbilančnim zapisima nije evidentiralo ni u financijskim izvještajima iskazalo dana sredstva osiguranja plaćanja, i to četiri bjanko vlastite akceptirane mjenice s klauzulom „bez protesta”, uz mjenično očitovanje te zadužnicu u iznosu do 3.600.000,00 kn izdane po zaključenom Ugovoru o kreditu s poslovnom bankom; bjanko-zadužnicu u iznosu do 500.000,00 kn izdanu po Ugovoru o okvirnom kratkoročnom kreditu korištenjem minusa po žiroračunu Društva zaključenim s poslovnom bankom te zadužnicu izdanu po zaključenom Ugovoru o financijskom najmu (vrijednost financijskog najma iznosi 15.216,00 EUR).

Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa, Društvo nije evidentiralo primljena sredstva osiguranja plaćanja (osam bjanko-zadužnica) na ukupan iznos do 1.595.000,00 kn te dvije bankarske garancije na iznos do 661.510,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi u vrijednosti od 13.679.242,00 kn, obveze za kredit u iznosu od 848.544,00 kn, obveze za financijski najam u iznosu od 35.563,00 kn te podaci o danim i primljenim sredstvima osiguranja plaćanja nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza.

Potraživanja od kupaca u analitičkoj evidenciji nisu istovjetna podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Potraživanja od kupaca evidentirana u analitičkoj evidenciji iznose 971.970,00 kn. Navedena potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 863.399,00 kn, što je manje za 108.571,00 kn ili 11,2 % u odnosu na evidentirana potraživanja u analitičkoj evidenciji.

Obveze po Ugovoru o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 311.578,00 kn evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljačima, umjesto u okviru dugoročnih obveza. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Društva za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U 2020. zaposlena je jedna osoba na neodređeno vrijeme bez provođenja javnog natječaja za zapošljavanje. (točka 1. Nalaza)
- Gubitak vode (razlika između zahvaćene i isporučene vode) u 2020. bio je 390 658 m<sup>3</sup> vode ili 50,0 %. Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske, prihvatljiva vrijednost gubitaka vode je od 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra od 15,0 % do 18,0 %. Iako Društvo poduzima aktivnosti na smanjenju gubitaka u vodoopskrbnom sustavu, gubitak vode je i nadalje visok. (točka 2. Nalaza)

- U Planu nabave nisu navedeni pojedini predmeti nabave koji se odnose na nabavu usluga dnevnog najma mjernih kola s opremom i posadom u vrijednosti od 103.200,00 kn, sječe raslinja, rušenja i uklanjanja borova u vrijednosti od 50.000,00 kn, savjetodavnih usluga za javnu nabavu u vrijednosti od 38.000,00 kn te nabavu električnog ormara u vrijednosti od 36.335,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 227.535,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, ali u Registar nisu uneseni pojedini podaci o predmetima nabave koji se odnose na nabavu usluga iskopa u vrijednosti od 146.000,00 kn, materijala za popravke i održavanje vodovodne mreže u vrijednosti od 124.141,00 kn, usluga dnevnog najma mjernih kola s opremom i posadom u vrijednosti od 103.200,00 kn, građevinskog materijala u vrijednosti od 90.675,00 kn, usluga servisa, ispitivanja i ovjeravanja vodomjera u vrijednosti od 58.950,00 kn, usluga sječe raslinja, rušenja i uklanjanja borova u vrijednosti od 50.000,00 kn, usluga fiksne i mobilne telefonije u vrijednosti od 45.476,00 kn, savjetodavnih usluga za javnu nabavu u vrijednosti od 38.000,00 kn, električnog ormara u vrijednosti od 36.335,00 kn, goriva u vrijednosti od 30.972,00 kn te usluga održavanja računalnog programa u vrijednosti od 30.480,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 754.229,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je izravnim ugovaranjem nabavilo usluge dnevnog najma mjernih kola s opremom i posadom; poštanske usluge; usluge sječe raslinja, rušenja i uklanjanja borova; usluge servisa, ispitivanja i ovjeravanja vodomjera; usluge fiksne i mobilne telefonije; savjetodavne usluge za javnu nabavu; usluge iskopa; gorivo; građevinski i vodovodni materijal za održavanje vodoopskrbnog sustava; električni ormar te usluge održavanja računalnog programa u ukupnoj vrijednosti od 869.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave trebalo je uputiti poziv na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima.

Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. Također, na mrežnim stranicama nije objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. (točka 7. Nalaza)

### **Obveze Društva**

Društvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O DRUŠTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18) u prosincu 2013. osnovano je društvo Vodovod i odvodnja d.o.o. za vodoopskrbu i odvodnju statusnom promjenom podjele Komunalnog trgovačkog društva Bilan d.o.o. Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u rujnu 2014. Osnivač i jedini član Društva je Općina Orebić (dalje u tekstu Općina). Temeljni kapital iznosi 796.300,00 kn. Sjedište Društva je Fiskovićeve 2, Orebić.

Prema Izjavi o osnivanju i podacima iz sudskog registra, predmet poslovanja Društva su opskrba pitkom vodom te odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Društvo može bez upisa u sudski registar obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti koje su upisane u sudski registar, ako se one u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz tu djelatnost.

Društvo kao javni isporučitelj vodnih usluga obavlja djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje na cijelom području Općine. Dužina vodoopskrbne mreže je 74,6 km. Na vodoopskrbnu mrežu priključena su naselja Lovište, Viganj, Kućište, Perna, Orebić, Ruskovići, Kajanovići, Stankovići, Jurjevići, Mokalo, Postup, Borje, Podobuče, Dingač, Trstenik, Pijavičino, Potomje, Kuna Pelješka, Oskorušno, Zakamenje, Prizdrina, Županje Selo, Zakotorac, Donja Banda i Košanji Do, dok naselja Bilopolje, Lampalovo, Guriće Selo, Crkvice, Uvala Prapatna, Karmen i Nakovana nisu priključena na vodoopskrbnu mrežu i Društvo navedena naselja opskrbljuje vodom putem cisterni. U sustavu vodoopskrbe nalazi se osam vodospremnika i četiri crpne stanice. Društvo nema svoj izvor vode, nego vodu u cijelosti preuzima od drugog javnog isporučitelja. Tijekom 2020. Društvo je preuzelo 780 749 m<sup>3</sup> vode. Isporučeno je 390 091 m<sup>3</sup> vode, a gubitak vode bio je 390 658 m<sup>3</sup> ili 50,0 %. Društvo upravlja mrežom javne odvodnje u dužini od dva km.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava. Nadzorni odbor ima tri člana koje imenuje Skupština na razdoblje od četiri godine ili do opoziva.

Uprava Društva ima jednog člana – direktora, kojeg je imenovala Skupština Društva u lipnju 2017. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije direktor Društva je Joško Đeldum.

Početakom i koncem 2020. Društvo je imalo 14 zaposlenika.

### Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Sustav unutarnjih kontrola Društvo je uredilo Odlukom o imenovanju osobe za nepravilnosti i Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave.

## Planiranje

Društvo je u siječnju 2020. donijelo Plan poslovanja za 2020., kojim je obuhvaćen Financijski plan i Investicije za 2020.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 7.666.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.611.000,00 kn i dobit u iznosu od 55.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od distribucije vode u iznosu od 4.796.000,00 kn, održavanja vodomjera u iznosu od 1.380.000,00 kn, odvodnje otpadnih voda u iznosu od 315.000,00 kn te odgođene prihode od kanalizacije u iznosu od 240.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na nabavu vode u iznosu od 3.128.000,00 kn, brutoplaće zaposlenika u iznosu od 1.700.000,00 kn, amortizaciju u iznosu od 820.000,00 kn, električnu energiju i gorivo u iznosu od 200.000,00 kn, prijevoz vode u iznosu od 200.000,00 kn, usluge održavanja vodovoda u iznosu od 200.000,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu od 180.000,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu od 165.000,00 kn, materijal za održavanje vodovodnog sustava u iznosu od 150.000,00 kn te za održavanje kanalizacijskog sustava u iznosu od 150.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.751.332,00 kn, što je 914.668,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na planirane, rashodi su ostvareni u iznosu od 7.709.791,00 kn, što je 98.791,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na planirane, te je ostvaren gubitak u iznosu od 958.459,00 kn.

Planom investicija planirana su ulaganja u razdoblju od 2019. do 2025. u vrijednosti od 44.730.000,00 kn za projekte ulaganja u odvodnju otpadnih voda aglomeracije Orebić, rekonstrukcije crpne stanice Dingač, ulaganje u vodoopskrbu Ruskovići – Gurića Selo – Bilopolje te rekonstrukcije vodospreme na području vodoopskrbnog sustava (nadzorno-upravljački sustav). Planirana ulaganja odnose se na ulaganja u sustav upravljanja gubicima (izgradnja i uspostava nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka) u vrijednosti od 19.800.000,00 kn; izvođenje građevinskih, vodoinstalaterskih i elektroradova u naseljima Ruskovići – Karmen – Gurića Selo – Bilopolje u vrijednosti od 9.850.000,00 kn; radove na rekonstrukciji i uvezivanju crpne stanice Dingač u postojeći sustav daljinskog nadzora i upravljanja u vrijednosti od 8.400.000,00 kn; izradu projektne dokumentacije za aglomeraciju Orebić u vrijednosti od 6.500.000,00 kn te izradu projektne dokumentacije za vodoopskrbu naselja iznad Vignja u vrijednosti od 180.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) izvještaj o provedbi godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2020. nije izrađen. Prema podacima iz poslovnih knjiga Društva, tijekom 2020. ukupno su ostvarena ulaganja u vrijednosti od 11.681.984,00 kn, i to za izgradnju vodoopskrbnog sustava i rekonstrukciju crpne stanice Dingač u vrijednosti od 7.213.889,00 kn, sustav upravljanja gubicima (izgradnja i uspostava nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka) u vrijednosti od 2.499.825,00 kn te izradu studijske, projektne i natječajne dokumentacije za investiciju sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području aglomeracije Orebić u vrijednosti od 1.968.270,00 kn.



## Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20 i 47/20 – ispravak), Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 95/16 i 144/20) i Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (Narodne novine 86/15, 105/20 i 9/21 – ispravak). Prema odredbama Zakona o računovodstvu, Društvo je klasificirano u male poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni Financijskoj agenciji u propisanom roku.

### a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.751.332,00 kn, rashodi u iznosu od 7.709.791,00 kn te gubitak u iznosu od 958.459,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	7.480.593,00	6.716.314,00	89,8
1.1.	Prihodi od prodaje	7.479.695,00	6.716.314,00	89,8
1.2.	Drugi poslovni prihodi	898,00	0,00	-
2.	Financijski prihodi	24.853,00	35.018,00	140,9
	Ukupni prihodi	7.505.446,00	6.751.332,00	90,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 6.716.314,00 kn ili 99,5 %. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 35.018,00 kn i imaju udjel od 0,5 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije manji su prihodi od prodaje za 763.381,00 kn ili 10,2 %, a prema obrazloženju odgovorne osobe smanjeni su zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa (smanjen obujam posla).

Prihodi od prodaje u iznosu od 6.716.314,00 kn odnose se na prihode od vodnih usluga u iznosu od 5.700.310,00 kn (od pružanja usluga prodaje vode u iznosu od 5.520.078,00 kn i od usluga odvodnje u iznosu od 180.232,00 kn) te od pružanja drugih usluga u iznosu od 1.016.004,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga prodaje vode odnose se na prihode varijabilnog dijela cijene vode ostvarene od korisnika u iznosu od 4.074.358,00 kn i fiksnog dijela cijene vode u iznosu od 1.445.720,00 kn.

Prihodi od usluga odvodnje u iznosu od 180.232,00 kn odnose se na prihode od sakupljanja otpadnih voda.

Prihodi od vodnih usluga ostvaruju se na temelju Odluke o cijeni vodnih usluga, prema kojoj su korisnici vodnih usluga podijeljeni na kućanstva, gospodarstvo i ostale korisnike (dvije sportske udruge i jedan dječji vrtić). Društvo ima pet korisnika vodne usluge javne odvodnje koji su priključeni na mrežu javne odvodnje te su raspoređeni u korisnike u gospodarstvu.

Cijena vodnih usluga sastoji se od fiksnog dijela cijene javne vodoopskrbe koja se obračunava svim korisnicima mjesečno, bez obzira na potrošnju, varijabilnog dijela cijene javne vodoopskrbe koji ovisi o količini vode koja je isporučena korisniku, fiksnog dijela cijene javne odvodnje koja se obračunava svim korisnicima mjesečno te varijabilnog dijela cijene javne odvodnje (sakupljanja otpadnih voda) koja se obračunava prema količini sakupljene otpadne vode u m<sup>3</sup> izmjerene na mjerачu protoka mjesečno ili višemjesečno.

Varijabilni dio cijene javne vodoopskrbe za korisnike kućanstva određen je u visini od 9,43 kn/m<sup>3</sup>, za korisnike u gospodarstvu u visini od 13,86 kn/m<sup>3</sup> te za ostale korisnike, prema nabavnoj cijeni vode, u iznosu od 3,88 kn. Fiksni dio cijene javne vodoopskrbe ovisi o tome je li korisnik vodne usluge javne vodoopskrbe priključen na profil cijevi vodovodnog priključka do jednog cola ili višeg od jednog cola. U skladu s navedenim, fiksni dio cijene javne vodoopskrbe za korisnike kućanstva iznosi 30,00 kn ili 44,25 kn, za korisnike u gospodarstvu 70,00 kn ili 160,00 kn te za ostale korisnike 70,00 kn. Varijabilni dio cijene javne odvodnje za korisnike u gospodarstvu određen je u visini od 7,20 kn/m<sup>3</sup>, dok fiksni dio cijene javne odvodnje za korisnike u gospodarstvu iznosi 490,00 kn. Korisnicima vodne usluge javne vodoopskrbe cijena vodne usluge javne vodoopskrbe obračunava se prema isporučenoj količini vode očitanoj na glavnom vodomjeru mjesečno te se ispostavlja mjesečni račun za pruženu vodnu uslugu.

Uz cijenu vodnih usluga, koja je prihod isporučitelja vodnih usluga, zasebno se iskazuje porez na dodanu vrijednost (13,0 %), a na računima za vodnu uslugu javne vodoopskrbe i naknade (za korištenje voda u visini od 2,85 kn/m<sup>3</sup> i za zaštitu voda u visini od 1,35 kn/m<sup>3</sup>) koje su prihod Hrvatskih voda.

Društvo je tijekom 2020. ispostavljalo mjesečne račune za vodnu uslugu javne vodoopskrbe te račune za vodnu uslugu javne odvodnje u skladu s navedenom Odlukom.

Vrijednosno značajniji prihodi od pružanja drugih usluga odnose se na odgođene prihode (priznate u visini obračunane amortizacije građevinskih objekata sustava vodoopskrbe i odvodnje u Općini) u iznosu od 388.252,00 kn, čija nabava je sufinancirana sredstvima doznačenim u 2020. i u prethodnim godinama od Hrvatskih voda; prihode od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za subvencioniranje usluge isporuke vode u iznosu od 368.220,00 kn; prihode od izvedbe vodovodnih priključaka u iznosu od 194.766,00 kn te naknade po obračunu Hrvatskim vodama za zaštitu voda i korištenje voda u iznosu od 64.392,00 kn.

Financijski prihodi ostvareni su u iznosu od 35.018,00 kn, a odnose se na prihode od zateznih kamata po računima ispostavljenim za korištenje vode u iznosu od 26.158,00 kn te druge financijske prihode (prihodi od obustave otplate telefonskih uređaja, kamata po računima u poslovnoj banci, pozitivnih tečajnih razlika i drugo) u iznosu od 8.860,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	7.959.618,00	7.685.927,00	96,6
1.1.	Materijalni troškovi	4.658.861,00	4.691.821,00	100,7
1.2.	Troškovi osoblja	1.713.670,00	1.550.529,00	90,5
1.3.	Amortizacija	938.282,00	935.640,00	99,7
1.4.	Drugi troškovi	648.805,00	507.937,00	78,3
2.	Financijski rashodi	19.309,00	23.864,00	123,6
	Ukupno	7.978.927,00	7.709.791,00	96,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 4.691.821,00 kn ili 60,9 %, troškovi osoblja u iznosu od 1.550.529,00 kn ili 20,1 % te amortizacija u iznosu od 935.640,00 kn ili 12,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 531.801,00 kn i imaju udjel od 6,9 % u ukupno ostvarenim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjeni su troškovi osoblja za 163.141,00 kn ili 9,5 % zbog gospodarske situacije uzrokovane pandemijom koronavirusa (smanjenje plaća prema Odluci direktora Društva) te ostali troškovi za 140.868,00 kn ili 21,7 % u najznačajnijem dijelu zbog otpisa potraživanja od dvije sportske udruge koncem lipnja 2019.

Materijalni troškovi ostvareni su u iznosu od 4.691.821,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu vode u iznosu od 3.192.430,00 kn, trošak materijala za popravke i održavanje vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu od 305.421,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja vodovodne i kanalizacijske mreže u iznosu od 260.871,00 kn, usluge prijevoza vode korisnicima koji nisu priključeni na vodoopskrbni sustav u iznosu od 257.365,00 kn, radove na iskopu i na kanalizaciji u iznosu od 200.861,00 kn, poštanske i telekomunikacijske usluge u iznosu od 160.293,00 kn te troškove električne energije u iznosu od 97.476,00 kn.

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.550.529,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.044.435,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 286.491,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 219.603,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu kojima su utvrđena radna mjesta te koeficijenti radnog mjesta.

Troškovi amortizacije ostvareni su u iznosu od 935.640,00 kn. Odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (cjevovodi, kanalizacija i druge vodne građevine) u iznosu od 699.934,00 kn te postrojenja i opreme (elektropumpe, motori, mjeraci protoka vode, nadzorno-upravljački sustav, uredski namještaj, vozila, crpke, oprema za mjerenje i kontrolu protoka vode, radovi na sanaciji kanalizacije i pumpe, stručni nadzor, stroj za usitnjavanje fekalnog i biootpada, nadzorno-upravljački sustav, biofilter za pročišćavanje zraka na kanalizacijskom postrojenju, elektronički ormarić, rezervni dijelovi za cjevovod, elektromontažna oprema za crpnu stanicu i drugo) u iznosu od 235.706,00 kn.

Drugi troškovi ostvareni su u iznosu od 507.937,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za troškove zaposlenicima (topli obrok, dnevnice, troškovi prijevoza i smještaja na službenom putu, stručno usavršavanje, božićnica, dar za dijete, otpremnina za mirovinu te naknada za bolovanje preko tri mjeseca) u iznosu od 113.940,00 kn; usluge savjetovanja iz područja javne nabave, obavljanje revizije financijskih izvještaja za 2020. i drugo u iznosu od 58.460,00 kn; nagrade članovima Nadzornog odbora u iznosu od 56.579,00 kn; izvanredne rashode (otpisana potraživanja, novčane kazne te evidentiranje manjka materijala u skladištu) u iznosu od 55.889,00 kn; reprezentaciju u iznosu od 52.990,00 kn; bankarske i usluge platnog prometa u iznosu od 48.622,00 kn; ugovore o djelu (za poslove pripreme i provođenja postupaka javne i jednostavne nabave, prisilne naplate te izrade općih i posebnih pravnih akata Društva; knjiženja knjigovodstvenih isprava u poslovne knjige Društva) u iznosu od 45.075,00 kn te uslugu održavanja računalnih programa u iznosu od 36.965,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 23.864,00 kn, a odnose se na redovne i zatezne kamate po ugovoru o kreditu, tri financijska najma, dozvoljenom prekoračenju po žiroračunu, dobavljačima i drugo u iznosu od 19.081,00 kn te ostalo (tečajna razlika, usklađenje komunalnih kupaca i drugo) u iznosu od 4.783,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 22.085.186,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i kapitala.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Aktiva	12.286.379,00	22.085.186,00	179,8
1.	Dugotrajna imovina	9.736.028,00	20.518.706,00	210,8
1.1.	Nematerijalna imovina	35.932,00	450.672,00	1 254,2
1.2.	Materijalna imovina	9.700.096,00	20.068.034,00	206,9
2.	Kratkotrajna imovina	2.550.351,00	1.566.480,00	61,4
2.1.	Zalihe	439.901,00	420.681,00	95,6
2.2.	Potraživanja	1.198.345,00	904.590,00	75,5
2.3.	Novac u banci i blagajni	912.105,00	241.209,00	26,4
II.	Pasiva	12.286.379,00	22.085.186,00	179,8
1.	Kapital i rezerve	2.170.168,00	1.211.710,00	55,8
2.	Dugoročne obveze	155.163,00	884.107,00	569,8
3.	Kratkoročne obveze	4.798.617,00	4.822.350,00	100,5
4.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	5.162.431,00	15.167.019,00	293,8

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 9.798.807,00 kn ili 79,8 % u odnosu na iskazanu vrijednost imovine koncem 2019.

Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na materijalnu imovinu koja je veća za 10.367.938,00 kn ili 106,9 % zbog povećanja vrijednosti imovine u pripremi, odnosno projekata koji su u tijeku (crpna stanica Dingač, nadzorno-upravljački sustav, aglomeracija Orebić te vodovodna mreža Podgorje).

Također, vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na novčana sredstva u banci i blagajni koja su manja za 670.896,00 kn ili 73,6 % zbog povrata novčanih pologa za ozbiljnost ponude (primljeni u 2019.).

Dugotrajna imovina odnosi se na materijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 13.679.242,00 kn, građevinske objekte u vrijednosti od 4.759.721,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 1.629.071,00 kn, ulaganje u tuđu imovinu (vodosprema Kuna) u vrijednosti od 414.740,00 kn te nematerijalnu imovinu u pripremi u vrijednosti od 35.932,00 kn.

Materijalna imovina u pripremi odnosi se na rekonstrukciju crpne stanice Dingač u vrijednosti od 6.607.000,00 kn, aglomeraciju Orebić u vrijednosti od 3.401.170,00 kn, nadzorno-upravljački sustav u vrijednosti od 2.499.825,00 kn, vodoopskrbu predjela Podgorje u vrijednosti od 975.989,00 kn, vodoopskrbu predjela Viganj / Gornja Sela u vrijednosti od 182.500,00 kn te kanalizaciju u vrijednosti od 12.758,00 kn.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti su kanalizacija Orebić (I. faza koja je stavljena u uporabu) u vrijednosti od 3.600.681,00 kn, vodovodna mreža Dingač – Trpanj u vrijednosti od 612.772,00 kn, crpna stanica Trstenica u vrijednosti od 140.502,00 kn, vodovodni sustav Stankovići u vrijednosti od 103.218,00 kn, vodovodna mreža Perna – Kućište u vrijednosti od 101.815,00 kn, vodovodna mreža Lovište u vrijednosti od 83.994,00 kn te vodovodna mreža Orebić u vrijednosti od 75.830,00 kn.

Postrojenja i oprema se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na podvodne cijevi i nadvodne radove na sanaciji kanalizacije u vrijednosti od 435.224,00 kn, stroj za usitnjavanje fekalnog i biootpada u vrijednosti od 292.650,00 kn, nadzorno-upravljački sustav u vrijednosti od 291.219,00 kn, opremu za mjerenje protoka vode u vrijednosti od 162.138,00 kn, vertikalnu crpku sa stavljanjem u uporabu u vrijednosti od 104.998,00 kn, biofilter za pročišćavanje zraka na kanalizacijskom postrojenju u vrijednosti od 68.382,00 kn, dostavno vozilo u vrijednosti od 45.735,00 kn te uredski namještaj u vrijednosti od 43.851,00 kn.

Ulaganje u tuđu imovinu u cijelosti se odnosi na ulaganje u vodnu građevinu Kuna koja je izgrađena u prethodnim godinama na više čestica zemljišta u vlasništvu Općine, Republike Hrvatske i fizičkih osoba.

Nematerijalna imovina u pripremi u cijelosti se odnosi na ulaganje Društva prema ugovoru zaključenom u 2015. s drugim javnim isporučiteljem za sufinanciranje konceptijskog rješenja vodoopskrbe područja donje Neretve, poluotoka Pelješca te otoka Korčule, Mljeta i Lastova s izradom detaljnog matematičkog modela sadašnjeg i budućeg stanja razvoja i predstudijom izvodljivosti.

Kratkotrajna imovina odnosi se na potraživanja u iznosu od 904.590,00 kn, zalihe sirovina i materijala (rezervni dijelovi za održavanje i popravke vodoopskrbnog i kanalizacijskog sustava) u iznosu od 420.681,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 241.209,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 904.590,00 kn i manja su za 293.755,00 kn ili 24,5 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine te su u cijelosti dospjela. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu od 863.399,00 kn te potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija u iznosu od 41.191,00 kn.

Za naplatu potraživanja tijekom 2020. Društvo je upućivalo opomene, zaključilo tri ugovora o cesiji u iznosu od 448.097,00 kn te četiri ugovora o obročnoj otplati duga s korisnicima vodne usluge javne vodoopskrbe u kućanstvu u iznosu od 40.230,00 kn.

Potraživanja od Republike Hrvatske i drugih institucija u iznosu od 41.191,00 kn odnose se na potraživanja za više plaćen porez na dobit u iznosu od 27.894,00 kn i potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja duža od 42 dana u iznosu od 13.297,00 kn.

Do konca rujna 2021. od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja koncem 2020. naplaćeno je 719.176,00 kn ili 79,5 %.

Kapital i rezerve u iznosu od 1.211.710,00 kn odnose se na rezerve iz dobiti nastale pri podjeli Komunalnog trgovačkog društva Bilan d.o.o. u iznosu od 1.373.869,00 kn i temeljni (upisani) kapital u iznosu od 796.300,00 kn, a umanjen je za gubitak poslovne godine u iznosu od 958.459,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020. ukupne obveze na koncu 2020. iskazane su u iznosu od 5.706.457,00 kn i veće su za 752.677,00 kn ili 15,2 % u odnosu na stanje obveza koncem 2019. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 4.822.350,00 kn, od čega su dospjele obveze u iznosu od 828.749,00 kn, te dugoročne obveze u iznosu od 884.107,00 kn.

U odnosu na 2019. dugoročne obveze veće su za 728.944,00 kn ili 469,8 % u odnosu na stanje iskazano koncem 2019. zbog odobrenih sredstava po Ugovoru o kreditu s poslovnim bankom, koji je zaključen u listopadu 2020.

Dugoročne obveze odnose se na obveze prema poslovnoj banci i za financijski najam za dostavno vozilo.

Ugovor o kreditu s poslovnim bankom zaključen je u listopadu 2019. Ugovoren je kredit u iznosu od 3.600.000,00 kn. Namjena kredita je financiranje projekta aglomeracije u Općini, projekta rekonstrukcije i povezivanja crpne stanice Dingač na postojeći sustav daljinskog praćenja i kontrole te projekta uvođenja sustava upravljanja gubicima (izgradnja i uspostava nadzornog i kontrolnog sustava za kontrolu i smanjenje gubitka). Društvo može iskoristiti cjelokupni iznos kredita najkasnije do konca lipnja 2021. Ugovorena fiksna kamatna stopa za iskorišteni iznos kredita iznosi 2,0 % godišnje. Otplata kredita ugovorena je u 120 jednakih mjesečnih rata. Prva rata dopijeva na naplatu koncem siječnja 2023., a krajnji rok otplate je prosinac 2032. Obveze po navedenom kreditu na koncu 2020. iznose 848.544,00 kn (evidentirane su u visini realiziranih sredstava, odnosno podmirenih obveza prema dobavljačima do konca 2020.).

Ugovor o financijskom najmu zaključen je u studenome 2018. za nabavu dostavnog vozila. Ugovorena je nabavna vrijednost predmeta najma u iznosu od 15.216,00 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Trajanje financijskog najma je 36 mjeseci, a iznos rate je 279,00 EUR mjesečno. Prva rata dospjela je na naplatu u prosincu 2018., a krajnji rok otplate je u studenome 2021. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 4,75 %. Obveze po navedenom financijskom najmu koncem 2020. iznose 35.563,00 kn.

Kratkoročne obveze koncem 2020. iznosile su 4.822.350,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 4.038.595,00 kn, ostale kratkoročne obveze (naknade za korištenje i zaštitu voda prema Hrvatskim vodama) u iznosu od 510.640,00 kn, obveze prema zaposlenicima u iznosu od 139.389,00 kn te obveze prema poslovnoj banci za dozvoljeni minus po žiroračunu (na temelju zaključenog Ugovora o okvirnom kratkoročnom kreditu korištenjem minusa po računu, iz studenoga 2018. te šest dodataka Ugovoru, od kojih je posljednji zaključen u travnju 2020.) u iznosu od 133.726,00 kn. Do konca rujna 2021. ukupno iskazane kratkoročne obveze na koncu 2020. podmirene su u cijelosti.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućega razdoblja u iznosu od 15.167.019,00 kn u cijelosti se odnose na prihode budućeg razdoblja. Sredstva potpore za financiranje izgradnje i rekonstrukcije vodoopskrbne mreže; izrade studijske, projektne i natječajne dokumentacije te smanjenja gubitaka vode doznačena su u cijelosti iz Hrvatskih voda.

#### c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. obavilo je revizorsko društvo u skladu s mjerilima propisanim Uredbom o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga (Narodne novine 112/10) te Uredbom o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva (Narodne novine 112/10). Prema izvješću revizora iz svibnja 2021. financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2020., kao i rezultate poslovanja i novčani tok za 2020. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

### **Programi i projekti financirani u 2020.**

Hrvatski sabor je u srpnju 2008. donio Strategiju upravljanja vodama (Narodne novine 91/08) kao dugoročni planski dokument kojim se utvrđuju vizija, misija, ciljevi i zadaće državne politike u upravljanju vodama. Navedena Strategija daje strateška opredjeljenja i smjernice razvoja vodnoga gospodarstva polazeći od zatečenog stanja vodnog sektora, razvojnih potreba, gospodarskih mogućnosti, međunarodnih obveza te potreba za očuvanjem i unaprjeđenjem stanja voda i vodnih i o vodi ovisnih ekosustava. Spomenuta Strategija primjenjivat će se, prema pretpostavkama na temelju kojih je donesena, u dva petnaestogodišnja investicijska ciklusa do konca 2038.

Na temelju strateških odrednica iz navedene Strategije, Vlada Republike Hrvatske donijela je Plan upravljanja vodnim područjima za razdoblje 2016. – 2021. kao integralni dokument koji se sastoji od planiranih ciljeva, mjera i programa za vodno područje rijeke Dunav te jadransko vodno područje. Pojedinačni projekti, načini i razdoblja njihove provedbe, sudionici u provedbi, iznosi ulaganja i izvori sredstava za njih te red prvenstva u provedbi utvrđuju se višegodišnjim programima gradnje komunalnih vodnih građevina, regulacijskih i zaštitnih vodnih građevina i građevina za melioracije koje izrađuju Hrvatske vode, a donosi ih Vlada Republike Hrvatske.

Višegodišnji program gradnje komunalnih vodnih građevina (Narodne novine 117/15) donijela je Vlada Republike Hrvatske, na temelju prijedloga Hrvatskih voda, u listopadu 2015. Navedeni Program gradnje kroz investicijske mjere objedinjuje programe, projekte te pojedinačne projekte, način i razdoblje njihove provedbe, sudionike u provedbi, iznose ulaganja i izvore sredstava, red prvenstva u provedbi te praćenje provedbe.

Hrvatske vode, kao pravna osoba u čijoj nadležnosti je upravljanje vodama, na godišnjoj razini donosi Plan upravljanja vodama koji mora biti u skladu s Planom upravljanja vodnim područjima.

Za projekt pod nazivom Priprema projektne dokumentacije za EU fondove i provedbu projekata sufinanciranih EU sredstvima, Hrvatske vode i Društvo su u travnju 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju izrade studijske, projektne i natječajne dokumentacije na području aglomeracije Orebić. Predmet Ugovora je izrada studijske, projektne i natječajne dokumentacije za investiciju – sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda aglomeracije Orebić. U prosincu je zaključen Prvi dodatak Ugovoru, kojim je ugovoreno sufinanciranje Hrvatskih voda za 2020. za spomenutu namjenu u iznosu od 1.775.000,00 kn, a ukupna vrijednost ulaganja prema Ugovoru je 6.485.100,00 kn. Tijekom 2020. za ovu namjenu ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 1.968.270,00 kn, od čega se na sredstva iz Hrvatskih voda odnosi 1.673.030,00 kn, a na vlastita sredstva Društva 295.240,00 kn. Projekt je započeo 2018., a koncem 2020. još je u tijeku.

Za Projekt ulaganja u obnovu i razvitak vodoopskrbe, Hrvatske vode i Društvo su u ožujku 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju građenja vodnih građevina na području vodoopskrbnog sustava Orebić. Predmet Ugovora je izgradnja vodoopskrbnog sustava i rekonstrukcija crpne stanice Dingač. Hrvatske vode i Društvo su tijekom 2020. zaključili tri dodatka Ugovoru, u svibnju, studenome i prosincu 2020. Prema Trećem dodatku Ugovoru ugovoreno je ulaganje Hrvatskih voda za spomenutu namjenu u 2020. u iznosu od 6.040.000,00 kn, a ukupna vrijednost ulaganja prema Ugovoru je 20.423.127,00 kn. Radovi na projektu obuhvaćaju građevinske radove na sanaciji crpne stanice, elektroradove na crpnoj stanici i vodoopskrbnom sustavu Potomje (sanacija i zamjena električnih instalacija, srednjonaponskih i niskonaponskih postrojenja, ormara upravljanja, ugradnja telemetrijske opreme i poboljšanje sustava nadzora i upravljanja uz povezivanje s ostalim objektima vodoopskrbe Društva), strojarske radove na crpnoj stanici i vodoopskrbnom sustavu Potomje (zamjena postojećih crpki s pripadajućim armaturama, ugradnja i zamjena mjerne opreme te armatura). Tijekom 2020. za ovu namjenu ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 7.213.889,00 kn, od čega se na sredstva iz Hrvatskih voda odnosi 5.771.091,00 kn, a na vlastita sredstva Društva 1.442.798,00 kn. Projekt je započeo 2018., a koncem 2020. radovi su još u tijeku. Radovi na projektu Dingač okončani su koncem svibnja 2021.

Za Program sustav upravljanja gubicima, Hrvatske vode i Društvo su u veljači 2020. zaključili Ugovor o sufinanciranju programa smanjenja gubitaka u vodoopskrbnim sustavima u Republici Hrvatskoj. Predmet Ugovora je implementacija sustava daljinskog nadzora, izvedba nadzornih okana za mjerenje protoka i tlaka s mjernom opremom, implementacija sustava regulacije tlaka, aktivna kontrola gubitaka i regulacija protoka i sanacija lokacije curenja. U prosincu 2020. zaključen je Prvi dodatak Ugovoru, prema kojem je sufinanciranje Hrvatskih voda za 2020. planirano u iznosu od 2.000.000,00 kn, a ukupna vrijednost ulaganja prema Ugovoru je 19.121.711,00 kn. Program sustav upravljanja gubicima – izgradnja i uspostava nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka obuhvaća izgradnju nadzornih točaka, dogradnju nadzorno-upravljačkog sustava, ugradnju mjerno-regulacijske opreme potrebne za podjelu sustava na manje cjeline (montažerski, elektro i građevinsko-zanatski radovi), radove na detekciji i sanaciji otkrivenih propuštanja (gubitaka) te radove na izgradnji tehničke zaštite objekata. Tijekom 2020. za ovu namjenu ostvarena su ulaganja u vrijednosti od 2.499.825,00 kn, od čega se na sredstva iz Hrvatskih voda odnosi 1.999.859,00 kn, a na vlastita sredstva Društva 499.966,00 kn. Program je započeo u 2019., a koncem 2020. radovi su još u tijeku.



Projekti i program predviđeni Planom investicija za razdoblje od 2019. do 2025. započeti su, a financijska sredstva korištena su za ostvarenje aktivnosti utvrđenih spomenutim projektima.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 25. kolovoza do 26. studenoga 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem subjekta.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o računovodstvu
2. Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja
3. Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o vodama (Narodne novine 66/19)
2. Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19)
3. Zakon o financiranju vodnoga gospodarstva (Narodne novine 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16, 127/17 i 66/19)
4. Zakon o računovodstvu
5. Zakon o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93, 34/99, 121/99, 52/00 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11 – pročišćeni tekst, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19)
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. Zakon o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
11. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
12. Uredba o visini naknade za korištenje voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 10/14 i 32/20)
13. Uredba o visini naknade za zaštitu voda (Narodne novine 82/10, 83/12, 151/13 i 116/18)

14. Uredba o mjerilima ekonomičnog poslovanja isporučitelja vodnih usluga
15. Uredba o najnižoj osnovnoj cijeni vodnih usluga i vrsti troškova koje cijena vodnih usluga pokriva
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
18. Odluka o cijeni vodnih usluga (kolovoz 2017.)
19. Pravilnik o općim i tehničkim uvjetima isporuke vodnih usluga (lipanj 2017.)
20. Cjenik komunalnih i radnih usluga Vodovoda i odvodnje d.o.o. (rujan 2015.)
21. Cjenik komunalnih i radnih usluga za sektor odvodnje (lipanj 2017.)
22. Cjenik komunalnih i radnih usluga (veljača 2015.)
23. Cjenik vodovodnih priključaka (ožujak 2016.)
24. Cjenik izrade vodovodnog priključka na sustav javne vodoopskrbe na području Općine Orebić za priključak presjeka 3/4 cola (siječanj 2019.)
25. Cjenik izrade vodovodnog priključka na sustav javne vodoopskrbe na području Općine Orebić za priključak presjeka 1 cola (siječanj 2019.)
26. Cjenik izrade vodovodnog priključka na sustav javne vodoopskrbe na području Općine Orebić za priključak presjeka iznad 1 cola (siječanj 2019.)
27. Cjenik izrade vodovodnog priključka na sustav javne vodoopskrbe na području Općine Orebić za priključak presjeka 2 cola (siječanj 2019.)
28. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Društva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz Financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Društva. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, postupcima nabave i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s direktorom te drugim zaposlenicima Društva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, kapital i rezerve, obveze, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, gubitke vode, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, objavu na mrežnim stranicama te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Utvrđene nepravilnosti odnose se na samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola, poslovni plan te javni natječaj za zapošljavanje.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Društva uređeni su Odlukom o imenovanju osobe za nepravilnosti i Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

#### – Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola

Društvo je obvezno provoditi samoprocjenu rada i kontrola, između ostalog, popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbama članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti koja je dana i dostavljena Općini u ožujku 2021. direktor Društva izjavio je da su u sastavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. u dijelu koji se odnosi na javnu nabavu (osobe koje prate provedbu ugovora nisu različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva). Uz Upitnik, Društvo je priložilo Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020. u kojem je odredilo rok za otklanjanje uočene slabosti i nepravilnosti do konca rujna 2021. Društvo u postavljenom roku nije otklonilo utvrđenu slabost i nepravilnost.

Također, prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2020. nisu utvrđene slabosti i propusti u područjima u kojima su revizijom utvrđene nepravilnosti (planiranje, javna nabava, računovodstveno poslovanje te transparentnost), što ukazuje na to da je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola, kako bi funkcionirao učinkovito i djelotvorno.

***Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Društva i više pozornosti posvetiti samoprocjeni rada sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.***

– Poslovni plan

Društvo je donijelo Financijski plan za 2020. te Plan investicija za razdoblje od 2019. do 2025., a nije donijelo poslovni plan. Prema odredbama članka 23. Zakona o vodnim uslugama, skupština Društva, između ostalog, donosi poslovni plan koji sadržava financijski plan, a u njegovim okvirima i: plan gradnje komunalnih vodnih građevina, plan održavanja komunalnih vodnih građevina, plan zaduživanja kada povrat dugova traje dulje od 12 mjeseci i koji uključuje glavne uvjete zajmova, kredita ili drugih oblika zaduživanja, okvirni plan radnih mjesta koji sadržava isključivo najveći dopušten broj i stručne kvalifikacije zaposlenika i izdatke poslovanja. Sadržaj poslovnog plana može se proširiti o čemu skupština odlučuje običnom većinom glasova razmjernih temeljnom kapitalu danih na skupštini, a prošireni sadržaj poslovnog plana može se suziti, na isti način. Poslovni plan donosi se za razdoblje od četiri godine koje istječe 31. prosinca četvrte godine od godine u kojoj je stupio na snagu, a preispituje se i mijenja jednom u kalendarskoj godini, a zbog iznimnih okolnosti najviše dva puta u kalendarskoj godini.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti poslovni plan u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

Društvo je u siječnju 2020. donijelo Financijski plan za 2020. Financijskim planom za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 7.666.000,00 kn, rashodi u iznosu od 7.611.000,00 kn te dobit u iznosu od 55.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od distribucije vode u iznosu od 4.796.000,00 kn, održavanja vodomjera u iznosu od 1.380.000,00 kn, odvodnje otpadnih voda u iznosu od 315.000,00 kn te odgođene prihode od kanalizacije u iznosu od 240.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na nabavu vode u iznosu od 3.128.000,00 kn, brutoplaće zaposlenika u iznosu od 1.700.000,00 kn, amortizaciju u iznosu od 820.000,00 kn, električnu energiju i gorivo u iznosu od 200.000,00 kn, prijevoz vode u iznosu od 200.000,00 kn, usluge održavanja vodovoda u iznosu od 200.000,00 kn, troškove sirovina i materijala u iznosu od 180.000,00 kn, investicijsko održavanje u iznosu od 165.000,00 kn, materijal za održavanje vodovodnog sustava u iznosu od 150.000,00 kn te za održavanje kanalizacijskog sustava u iznosu od 150.000,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana koji Društvo primjenjuje, čime je otežana usporedba planiranih i ostvarenih iznosa.

***Državni ured za reviziju preporučuje sastavljati financijski plan prema rasporedu računa iz računskog plana koji Društvo primjenjuje kako bi podaci o planiranim prihodima i rashodima bili usporedivi s ostvarenim prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima.***

– Javni natječaj za zapošljavanje

Društvo je na početku i koncu 2020. imalo 14 zaposlenika. U listopadu 2020. Društvo je s jednim zaposlenikom zaključilo ugovor o radu na neodređeno vrijeme (radno mjesto vodoinstalater), a nije provelo javni natječaj za zapošljavanje spomenutog zaposlenika. Prema odredbi članka 28., stavka 1. Zakona o vodnim uslugama u javnom isporučitelju vodnih usluga zapošljava se putem javnog natječaja.

***Državni ured za reviziju nalaže zapošljavati putem javnog natječaja.***

## 2. Gubici vode

2.1. Gubitak vode je razlika između zahvaćene i isporučene količine voda, odnosno voda koja ne stigne do krajnjeg korisnika vodnih usluga. Prema podacima Društva, tijekom 2020. od drugog javnog isporučitelja preuzeto je 780 749 m<sup>3</sup>, isporučeno je 390 091 m<sup>3</sup>, a razlika odnosno gubitak je 390 658 m<sup>3</sup> ili 50,0 %.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, gubici vode uzrokovani su nedostacima u sustavu kao što su curenje na cjevovodima, priključcima i armaturnim oknima te su potrebna značajna ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje u cilju smanjenja gubitaka vode. Dužina vodovodne mreže je 74,60 km te ima 3 310 vodovodnih priključaka.

Prema Strategiji upravljanja vodama Republike Hrvatske iz srpnja 2008., prihvatljiva razina gubitaka vode je 15,0 % do 20,0 %, a Europska unija prihvatljivim smatra gubitke vode od 15,0 % do 18,0 %. Navedenim bi se dobile dodatne količine vode, smanjila potreba za dodatnim količinama i novim izvorima vode te bi se racionalizirala količina prerađene vode, koje zbog iskazanih gubitaka dijelom dolaze do krajnjeg korisnika.

Gubici vode prate se kroz sustav daljinskog nadzora i upravljanja te podjelom sustava na manje cjeline (zone). Također, u dojavnom centru na računalu ugrađen je program kojim se prate svi vodovodni objekti koji su uvezani u sustav daljinskog nadzora i upravljanja te gubici vode u cijelom sustavu i pojedinim zonama.

Društvo je u veljači 2020. započelo poduzimati radnje za smanjenje gubitaka vode sudjelovanjem u Programu Hrvatskih voda Sustav upravljanja gubicima u vodoopskrbnoj mreži. Društvo je s izvoditeljem radova zaključilo Okvirni sporazum za provođenje radova na sustavu upravljanja gubicima – izgradnja i uspostava nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu javnog isporučitelja vodnih usluga. Cilj navedenog Programa je uspostava sustava praćenja i kontrole gubitaka na distributivnom području Društva kroz primjenu sustava daljinskog nadzora, izvedbu mjerno-regulacijskih okana, uspostavu manjih cjelina (zona) te aktivnu kontrolu gubitaka i regulacije protoka i sanacije lokacija curenja. Ukupni postotak do sada izvršenih radova u odnosu na Okvirni sporazum iznosi 13,0 %.

**Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati mjere za smanjenje gubitaka vode.**

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Društvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o računovodstvu, Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja te Odluke o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju odnose se na izvanbilančne zapise, popis imovine i obveza te analitičku evidenciju kupaca.

– Izvanbilančni zapisi

Društvo u poslovnim knjigama ni u financijskim izvještajima u izvanbilančnim zapisima nije evidentiralo ni iskazalo dana sredstva osiguranja plaćanja, i to četiri bjanko vlastite akceptirane mjenice s klauzulom „bez protesta”, uz mjenično očitovanje te zadužnicu u iznosu do 3.600.000,00 kn izdane po zaključenom Ugovoru o kreditu s poslovnim bankom; bjanko-zadužnicu u iznosu do 500.000,00 kn izdanu po Ugovoru o okvirnom kratkoročnom kreditu korištenjem minusa po žiroračunu Društva zaključenim s poslovnim bankom te zadužnicu izdanu po zaključenom Ugovoru o financijskom najmu (vrijednost financijskog najma iznosi 15.216,00 EUR). Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa, Društvo nije evidentiralo primljena sredstva osiguranja plaćanja (osam bjanko-zadužnica) na ukupan iznos do 1.595.000,00 kn te dvije bankarske garancije na iznos do 661.510,00 kn.

Evidentiranje instrumenata osiguranja na računima izvanbilančnih zapisa osigurava praćenje poslovnih promjena koje nemaju izravan utjecaj na bilančnu poziciju, a u budućnosti mogu poprimiti obilježje koje može utjecati na poziciju bilance. Prema odredbi članka 7. Zakona o računovodstvu, poduzetnik je dužan u poslovnim knjigama evidentirati sve knjigovodstvene promjene u poslovnoj godini. Odredbama članka 12. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poduzetnik dužan voditi poslovne knjige koje čine dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige, a glavnu knjigu čine dva odvojena dijela, bilančni zapisi i izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 1., stavka 2. Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja, propisano je sastavljanje godišnjeg financijskog izvještaja poduzetnika prema strukturi i sadržaju određenim u prilogu navedenog Pravilnika, a prema Prilogu I. struktura i sadržaj bilance, između ostalog, sadrži podatke o izvanbilančnim evidencijama.

**Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dana i primljena sredstva osiguranja plaćanja radi praćenja poslovnih događaja koji mogu prouzročiti promjene na temeljnim računovodstvenim kategorijama.**

– Popis imovine i obveza

Direktor Društva je u prosincu 2020. donio Odluku o imenovanju komisije za popis imovine i obveza. Društvo je obavilo popis imovine i obveza koncem 2020. Sastavljene su popisne liste dugotrajne imovine i robe u skladištu te pojedinačni zapisnici o obavljenom popisu. Popisna lista dugotrajne imovine sadrži podatke o količinama, ali ne sadrži podatke o pojedinačnoj vrijednosti imovine u novčanom iznosu.

Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 13.679.242,00 kn, obveze za kredit u iznosu od 848.544,00 kn, obveze za financijski najam u iznosu od 35.563,00 kn te podaci o danim i primljenim sredstvima osiguranja plaćanja. Prema odredbama članka 15. Zakona o računovodstvu, poduzetnik mora na početku poslovanja popisati imovinu i obveze i navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu te je dužan tijekom poslovne godine, a najkasnije koncem poslovne godine popisati imovinu i obveze i s popisanim stanjem uskladiti knjigovodstveno stanje. Financijski izvještaji moraju fer i istinito prezentirati financijski položaj i uspješnost Društva, a to je moguće jedino ako stvarno stanje odgovara knjigovodstvenom stanju. Godišnji popis imovine i obveza jedan je od nužnih uvjeta kako bi temeljni financijski izvještaji bili realni i objektivni te kako bi korisnici na temelju takvih izvještaja donosili primjerene poslovne odluke.

***Državni ured za reviziju nalaže popisivati cjelokupnu imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Analitička evidencija kupaca

Društvo je ustrojilo analitičku evidenciju kupaca koja sadrži naziv partnera, ukupan iznos obveze, rokove dospijeća, iznos uplaćene obveze te stanje nenaplaćenih potraživanja. Potraživanja evidentirana u glavnoj knjizi istovjetna su podacima iskazanim u financijskim izvještajima, ali nisu istovjetna podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji kupaca. Potraživanja od kupaca u analitičkoj evidenciji evidentirana su u iznosu od 971.970,00 kn. U glavnoj knjizi spomenuta potraživanja evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 863.399,00 kn, što je manje za 108.571,00 kn ili 11,2 % u odnosu na evidentirana u analitičkoj evidenciji.

Odredbama članka 12. Zakonu o računovodstvu, između ostalog, propisano je da poduzetnik mora osigurati slijednost identifikacijskih oznaka i provjerljivost usklađenosti između dnevnika i glavne knjige te glavne knjige i, ako ih vodi, pomoćnih knjiga za izvještajno razdoblje. Glavna knjiga sustavna je evidencija svih knjigovodstvenih promjena nastalih na financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u određenom izvještajnom razdoblju u kojoj se ti događaji grupiraju prema njihovoj vrsti, a na temelju unaprijed pripremljenih konta koja, sukladno potrebama poduzetnika, osiguravaju podatke za godišnje financijske izvještaje. Ako se koriste pomoćne knjige, poduzetnik je dužan ažurno prenositi proknjižene promjene ili njihove sažetke u glavnu knjigu.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje potraživanja iz pomoćne knjige sa stanjem u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.***

– Pozajmice

Uvidom u promet po žiroračunu tijekom 2020. Društvo je odobrilo četiri pozajmice u ukupnom iznosu od 285.000,00 kn. Tri pozajmice u iznosima od 150.000,00 kn, 100.000,00 kn i 20.000,00 kn odobrene su trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine te jedna pozajmica u iznosu od 15.000,00 kn Turističkoj zajednici Općine (dalje u tekstu Turistička zajednica). Tijekom 2020. pozajmice su vraćene na žiroračun Društva.



Davanje i vraćanje pozajmica evidentirano je u poslovnim knjigama Društva na prijelaznom računu transakcijskog žiroračuna umjesto na računu potraživanja. Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 11 Potraživanja, točke 11.4., potraživanja su, na temelju obveznopравnih i drugih osnova, zasnovana prava potraživati od dužnika plaćanje duga, isporuku usluga ili pružanje usluga.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za pozajmice u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.***

– Obveze

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020. ukupne obveze na koncu 2020. iskazane su u iznosu od 5.706.457,00 kn i veće su za 752.677,00 kn ili 15,2 % u odnosu na stanje obveza koncem 2019. Odnose se na kratkoročne obveze u iznosu od 4.822.350,00 kn i dugoročne obveze u iznosu od 884.107,00 kn.

Društvo i Općina (sudužnici) su u travnju 2020. s drugim javnim isporučiteljem zaključili Ugovor o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe (isporuka vode), prema kojem je dug Društva do konca travnja 2020. utvrđen u iznosu od 1.495.577,00 kn te su se sudužnici obvezali isplatiti spomenuti dug drugom javnom isporučitelju u 24 jednake mjesečne rate u iznosu od 62.316,00 kn. Prema spomenutom Ugovoru, prva rata dospjela je na naplatu u lipnju 2020., a krajnji rok otplate je do konca svibnja 2022. Društvo je do konca 2020. uplatama po spomenutom Ugovoru umanjilo obveze u iznosu od 436.210,00 kn te nedospjele obveze koncem 2020. iznose 1.059.367,00 kn. Spomenute obveze u cijelosti su evidentirane i iskazane u okviru kratkoročnih obveza prema dobavljačima. Dio obveza u iznosu od 311.578,00 kn trebalo je evidentirati i iskazati u okviru dugoročnih obveza jer se radi o obvezama čiji je rok dospelja dulji od 12 mjeseci.

Prema odredbama Hrvatskog standarda financijskog izvještavanja 13 Obveze, točaka 13.7. i 13.8., kratkoročna obveza je sadašnja obveza koja ispunjava bilo koji od sljedeća četiri kriterija: očekuje se da će se podmiriti u redovnom tijeku poslovnog ciklusa, dospijeva za podmirenje u roku unutar 12 mjeseci poslije datuma bilance, primarno se drži radi trgovanja, poduzetnik nema bezuvjetno pravo odgađati podmirenje obveze za najmanje 12 mjeseci poslije datuma bilance, a obveze koje ne udovoljavaju bilo kojem od navedenih kriterija klasificiraju se kao dugoročne obveze.

***Državni ured za reviziju nalaže obveze po Ugovoru o reprogramiranju obveza za isporučene vodne usluge javne vodoopskrbe evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.***

4. Prihodi

4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.751.332,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od prodaje u iznosu od 6.716.314,00 kn ili 99,5 %. Svi drugi prihodi (financijski prihodi) iznose 35.018,00 kn i imaju udjel od 0,5 % u ukupno ostvarenim prihodima. Nepravilnost se odnosi na prihode od pružanja vodne usluge javne vodoopskrbe.

– Prihodi od pružanja vodne usluge javne vodoopskrbe

Društvo je tijekom 2020. isporučilo vodu drugom javnom isporučitelju vodnih usluga (na području susjedne Općine) u iznosu od 88.944,00 kn na temelju Ugovora o isporuci vodnih usluga javne vodoopskrbe za 2015. zaključenog u lipnju 2015. Navedenim Ugovorom, između ostalog, ugovorena je cijena vodne usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 6,20 kn bez poreza na dodanu vrijednost te fiksni dio cijene vodne usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 150,00 kn mjesečno po mjernom mjestu bez poreza na dodanu vrijednost. Pregledom ispostavljenih računa za vodnu uslugu javne vodoopskrbe utvrđeno je da je Društvo navedenom korisniku obračunavalo varijabilni dio cijene vodne usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 6,10 kn te fiksni dio cijene vodne usluge javne vodoopskrbe u iznosu od 160,00 kn mjesečno.

Odredbama članka 47. Zakona o vodnim uslugama, između ostalog, propisano je da javni isporučitelj vodnih usluga može pružati uslugu javne vodoopskrbe drugom isporučitelju vodnih usluga pri čemu cijena vodne usluge javne vodoopskrbe ne može biti veća od troška proizvodnje vode ili nabave vode od trećeg isporučitelja i razumnog troška provoda vode kroz građevine za javnu vodoopskrbu. Cijenu vodne usluge javne vodoopskrbe određuje javni isporučitelj vodnih usluga – prodavatelj svojom odlukom, zasebno od odluke o cijeni vodnih usluga koja se donosi za krajnje korisnike vodnih usluga, uz prethodnu suglasnost Vijeća za vodne usluge. Nadalje, odredbama navedenog članka propisano je kako cijena vodnih usluga ne sadržava fiksni dio, kao ni naknadu za razvoj, naknadu za zaštitu voda i naknadu za korištenje voda iz zakona kojim se uređuje financiranje vodnoga gospodarstva.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati cijenu vodne usluge javne vodoopskrbe drugom javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.***

## 5. Rashodi

- 5.1. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni troškovi u iznosu od 4.691.821,00 kn ili 60,9 %, troškovi osoblja u iznosu od 1.550.529,00 kn ili 20,1 % te amortizacija u iznosu od 935.640,00 kn ili 12,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 531.801,00 kn i imaju udjel od 6,9 % u ukupno ostvarenim rashodima. Nepravilnosti se odnose na troškove osoblja te troškove nagrada članovima Nadzornog odbora.

### – Troškovi osoblja

Troškovi osoblja ostvareni su u iznosu od 1.550.529,00 kn, a odnose se na netoplaće u iznosu od 1.044.435,00 kn, troškove poreza i doprinosa iz plaća u iznosu od 286.491,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 219.603,00 kn.

Na plaće svih zaposlenika Društva obračunan je dodatak na minuli rad u iznosu od 0,5 % na svaku navršenu godinu radnog staža zaposlenika.

Društvo nije unutaršnjim aktom ni ugovorima o radu uredilo pravo zaposlenika na dodatak na minuli rad.

Tijekom 2020. zaposlenici Društva (zaposleni na održavanju vodovodne mreže, vodoinstalateri, pomoćni vodoinstalateri te voditeljica računovodstva i financija) ostvarili su 1 570 prekovremenih sati za koje su ostvareni troškovi u iznosu od 76.172,00 kn. Prekovremeni sati obračunani su u iznosu većem za 50,0 % od redovnog rada.

Društvo nije unutarnjim aktom ni ugovorima o radu uredilo visinu naknade za prekovremeni rad. Također, Društvo nije zaposlenicima uputilo pisani zahtjev (nalog) za prekovremeni rad te nije vođena evidencija o prekovremenom radu zaposlenika. Prema odredbama članka 65. Zakona o radu, u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijekne potrebe, zaposlenik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Nadalje, iznimno, ako priroda prijekne potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči zaposleniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen.

***Državni ured za reviziju nalaže unutarnjim aktom urediti pravo zaposlenika na dodatak na minuli rad. Također, nalaže unutarnjim aktom odrediti visinu naknade za prekovremeni rad. Nadalje, nalaže pisanim putem obavijestiti zaposlenike u slučaju potrebe za prekovremenim radom te voditi evidenciju o prekovremenom radu.***

– Troškovi nagrada članovima Nadzornog odbora

U okviru drugih troškova evidentirane su i iskazane nagrade za rad članovima Nadzornog odbora. Troškovi za nagrade članovima Nadzornog odbora ostvareni su u iznosu od 56.579,00 kn, od čega za netonagrade u iznosu od 36.000,00 kn te poreze i doprinose u iznosu od 20.579,00 kn. Tijekom 2020. održane su četiri sjednice Nadzornog odbora (u siječnju, travnju, srpnju i rujnu 2020.). Društvo je obračunalo i isplatilo nagrade članovima Nadzornog odbora u ukupnom iznosu od 3.000,00 kn neto mjesečno, odnosno u iznosu od 1.000,00 kn neto po članu, u skladu s Odlukom o visini nagrade za rad u Nadzornom odboru, koju je Skupština donijela u 2015.

***Državni ured za reviziju preporučuje preispitati rashode za troškove nagrada članovima Nadzornog odbora, s obzirom na to da je Društvo poslovalo s gubitkom. Preporučuje iznos nagrade za rad Nadzornog odbora obračunavati prema broju održanih sjednica na kojima su sudjelovali, umjesto u mjesečnom iznosu.***

## 6. Objava na mrežnim stranicama

6.1. Društvo je na mrežnim stranicama, između ostalog, objavilo podatke i informacije o kontaktu i adresi, godini osnutka, osnivaču, predmetu poslovanja, Odluku o cijeni vodnih usluga, Cjenik izrade vodovodnog priključka, Pravilnik o općim i tehničkim uvjetima isporuke vodnih usluga, Etički kodeks te informacije o osobi imenovanoj za nepravilnosti.

Na mrežnim stranicama Društva nisu objavljeni zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Društva; godišnji planovi, programi, strategije, upute, izvješća o radu i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada Društva; podaci o izvoru financiranja, financijski plan kojim se utvrđuju prihodi i rashodi Društva te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana. Također, nisu objavljeni zaključci sa sjednica Skupštine i Nadzornog odbora i službeni dokumenti usvojeni na tim sjednicama kojima se odlučuje o pravima korisnika, Cjenik izrade vodovodnog priključka na sustav javne vodoopskrbe na području općine Orebić za priključak presjeka 2 cola, iz siječnja 2019. te Cjenik komunalnih i radnih usluga za sektor odvodnje, iz lipnja 2017.

Nije objavljena obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovne uporabe informacija na vidljivo mjestu, kao ni podaci o kontaktu službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visina naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija.

Obveza tijela javne vlasti da na mrežnim stranicama objave dokumente i informacije propisana je Zakonom o pravu na pristup informacija. Tijela javne vlasti su, u smislu navedenog Zakona, i pravne osobe čiji je osnivač jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 10. spomenutog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada; opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; nacрте zakona i drugih propisa te općih akata za koje se provodi postupak savjetovanja s javnošću; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti; registre i baze podataka ili informacije o registrima i bazama podataka iz njihove nadležnosti i načinu pristupa i ponovne uporabe. Nadalje, obvezna su objavljivati informacije o javnim uslugama koje tijelo javne vlasti pruža, na vidljivo mjestu, uz poveznicu na one koje pruža elektroničkim putem; podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta; informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa; informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja sukladno zakonu kojim se uređuje javna nabava; obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka. Također, obvezna su objavljivati informacije o unutarnjem ustrojstvu tijela javne vlasti, s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt; zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika; obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivo mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija te odgovore na najčešće postavljena pitanja, o načinu podnošenja upita građana i medija, kao i ostale informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima), u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Društva objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

## 7. Javna nabava

7.1. Društvo je sektorski naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnosti se odnose na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, provedbu postupaka nabave, jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza, statističko izvješće te sukob interesa.

Donesen je i na mrežnim stranicama objavljen Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave. Odredbama navedenog Pravilnika određeno je kako se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 30.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim ili više gospodarskih subjekata. Roba i usluge procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radovi procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn do 300.000,00 kn nabavljaju se upućivanjem poziva na dostavu ponuda uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora. Također, radovi čija je procijenjena vrijednost od 300.000,00 kn do 500.000,00 kn nabavljaju se upućivanjem poziva na dostavu ponuda uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora i Skupštine. Provođenje postupka jednostavne nabave započinje imenovanjem ovlaštenih osoba za provođenje postupka te slanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima. Također, određen je sadržaj poziva na dostavu ponuda. Otvaranje ponuda provode najmanje dva člana povjerenstva koji potom sastavljaju zapisnik i predlažu odluku o odabiru. Odgovorna osoba donosi odluku o prihvaćanju ponude nakon čega se obavještava izabrani ponuditelj s kojim se zaključuje ugovor, odnosno izdaje se narudžbenica. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude ili obavijesti o poništenju postupka Društvo će dostaviti svakom ponuditelju na dokaziv način. Nadalje, rok za dostavu ponuda iznosi osam dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda, a po potrebi rok za dostavu ponuda može trajati i kraće, što Društvo navodi u pozivu na dostavu ponuda.

– Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Društvo je donijelo Plan nabave roba, usluga i radova za 2020., kojim je planirana nabava procijenjene vrijednosti od 16.780.000,00 kn, od čega otvorenim postupcima javne nabave procijenjene vrijednosti od 14.850.000,00 kn te postupcima jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.930.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjene i dopune Plana nabave nisu donesene, iako su u listopadu 2020. u Plan nabave, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, dodana tri postupka jednostavne nabave, koji su i provedeni. Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), određeno je kako plan nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana, a naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Plan nabave ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnose se na nabavu usluga dnevnog najma mjernih kola s opremom i posadom u vrijednosti od 103.200,00 kn, sječe raslinja, rušenja i uklanjanja borova u vrijednosti od 50.000,00 kn, savjetodavnih usluga za javnu nabavu u vrijednosti od 38.000,00 kn te nabavu električnog ormara u vrijednosti od 36.335,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 227.535,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar je ažuriran u listopadu 2020. i sadrži podatke o tri otvorena postupka javne nabave te sedam postupaka jednostavne nabave.

Objavljeni Registar ugovora ne sadrži pojedine predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a odnose se na nabavu usluga iskopa u vrijednosti od 146.000,00 kn, materijala za popravke i održavanje vodovodne mreže u vrijednosti od 124.141,00 kn, usluga dnevnog najma mjernih kola s opremom i posadom u vrijednosti od 103.200,00 kn, građevinskog materijala u vrijednosti od 90.675,00 kn, usluga servisa, ispitivanja i ovjeravanja vodomjera u vrijednosti od 58.950,00 kn, usluga sječe raslinja, rušenja i uklanjanja borova u vrijednosti od 50.000,00 kn, usluga fiksne i mobilne telefonije u vrijednosti od 45.476,00 kn, savjetodavnih usluga za javnu nabavu u vrijednosti od 38.000,00 kn, električnog ormara u vrijednosti od 36.335,00 kn, goriva u vrijednosti od 30.972,00 kn te usluga održavanja računalnog programa u vrijednosti od 30.480,00 kn, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 754.229,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

***Državni ured za reviziju preporučuje izmjene ili dopune plana nabave donijeti na način kako je Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano donošenje plana nabave. Također, nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže u registar ugovora unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima pregleda i provjere obuhvaćena su tri otvorena postupka javne nabave usluga male vrijednosti i četiri postupka jednostavne nabave koji su objavljeni u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 14.346.794,00 kn. Pregledani otvoreni postupci javne nabave odnose se na nabavu radova na rekonstrukciji i uvezivanju crpne stanice Dingač u postojeći sustav daljinskog upravljanja i nadzora u vrijednosti od 7.976.994,00 kn, radova na sustavu upravljanja gubicima – izgradnja i uspostava nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka u vodoopskrbnom sustavu javnog isporučitelja vodnih usluga (zaključen na temelju Okvirnog sporazuma za spomenute radove iz veljače 2020. u vrijednosti od 18.929.711,00 kn) u vrijednosti od 4.500.000,00 kn te radova na izgradnji vodovodne mreže Podgorje (zaključen na temelju Okvirnog sporazuma za spomenute radove iz rujna 2020. u vrijednosti od 11.876.334,00 kn) u vrijednosti od 1.250.000,00 kn. Pregledani postupci jednostavne nabave odnose se na usluge stručnog nadzora nad radovima izgradnje vodovodne mreže Podgorje u vrijednosti od 198.800,00 kn, usluge voditelja projekta za radove na izgradnji vodovodne mreže Podgorje u vrijednosti od 189.000,00 kn, usluge stručnog nadzora nad radovima rekonstrukcije crpne stanice Dingač u vrijednosti od 182.000,00 kn te usluge stručnog nadzora nad izgradnjom i uspostavom nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka vodoopskrbnog sustava u vrijednosti od 50.000,00 kn (zaključen na temelju Okvirnog sporazuma za spomenute usluge iz travnja 2020. u vrijednosti od 192.000,00 kn).

Za usluge stručnog nadzora nad radovima izgradnje vodovodne mreže Podgorje nije pribavljena suglasnost Nadzornog odbora prije upućivanja poziva na dostavu ponuda. Poziv na dostavu ponuda upućen je trima gospodarskim subjektima, a prema Zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda primljena je jedna ponuda.

Za usluge voditelja projekta za radove na izgradnji vodovodne mreže Podgorje nije pribavljena suglasnost Nadzornog odbora prije upućivanja poziva na dostavu ponuda. Poziv na dostavu ponuda upućen je trima gospodarskim subjektima, a prema Zapisniku o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda primljene su dvije ponude.

Za usluge stručnog nadzora nad radovima rekonstrukcije crpne stanice Dingač te stručnog nadzora nad izgradnjom i uspostavom nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka vodoopskrbnog sustava, poziv na dostavu ponuda upućen je trima gospodarskim subjektima, a prema Zapisnicima o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda u oba postupka primljena je po jedna ponuda.

Bez propisanih postupaka jednostavne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 869.046,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu usluga dnevnog najma mjernih kola s opremom i posadom; poštanskih usluga; usluga sječe raslinja, rušenja i uklanjanja borova; usluga servisa, ispitivanja i ovjeravanja vodomjera; usluga fiksne i mobilne telefonije; savjetodavnih usluga za javnu nabavu; usluga iskopa; nabavu goriva; građevinskog i vodovodnog materijala za održavanje vodoopskrbnog sustava; električnog ormara te usluga održavanja računalnog programa. Nabava roba i usluga obavljena je izravnim ugovaranjem, odnosno nisu provedeni postupci jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Također, preporučuje pozive na podnošenje ponuda u postupcima jednostavne nabave objavljivati u Elektroničkom oglasniku o javnoj nabavi Republike Hrvatske, u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.***

– Jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza

Društvo je u travnju 2020. s trgovačkim društvom zaključilo Okvirni sporazum za izvršenje usluge stručnog nadzora nad izgradnjom i uspostavom nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka vodoopskrbnog sustava. Člankom 10. navedenog Okvirnog sporazuma određeno je jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza (bjanko-zadužnica ili novčani polog) u iznosu do 19.200,00 kn. Nadalje, Društvo je sa spomenutim trgovačkim društvom u travnju 2020. zaključilo Ugovor o nabavi usluga stručnog nadzora nad izgradnjom i uspostavom nadzorno-upravljačkog sustava kontrole i smanjenja gubitaka vodoopskrbnog sustava. Člankom 10. spomenutog Ugovora određeno je jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza (bjanko-zadužnica ili novčani polog) u iznosu od 10,0 % ugovorenog iznosa bez poreza na dodanu vrijednost.

Društvo nije pribavilo navedene instrumente osiguranja plaćanja iako je predaja instrumenata osiguranja plaćanja bila ugovorena.

***Državni ured za reviziju nalaže pribavljati instrumente osiguranja plaćanja u skladu sa zaključenim okvirnim sporazumom te ugovorom o nabavi radova i usluga.***

– Statističko izvješće i sukob interesa

Društvo nije izradilo statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

***Državni ured za reviziju nalaže izrađivati i dostavljati nadležnom tijelu statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.***

Direktor Društva te rukovoditeljica računovodstva i financija potpisali su Izjavu o postojanju/nepostojanju sukoba interesa, dok ostali predstavnici naručitelja (članovi Nadzornog odbora i Skupštine Društva te pojedini članovi stručnog povjerenstva imenovani u provedenim postupcima nabave) spomenutu Izjavu nisu potpisali. Društvo nije na mrežnim stranicama objavilo popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Prema odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja obvezni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, a naručitelj je obvezan na temelju izjava svojih predstavnika na mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

***Državni ured za reviziju nalaže potpisivati izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa te na mrežnim stranicama Društva objavljivati popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

*Društvo u Očitovanju navodi da je suglasno s činjenicama i mišljenjem utvrđenim u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*



#### **IV. ČLANOVI NADZORNOG ODBORA I UPRAVE**

##### 1. Nadzorni odbor

Igor Skaramuča      predsjednik od 9. lipnja 2017.

Kazimir Opačak      zamjenik predsjednika od 25. svibnja 2016.

Josip Guć              član od 25. svibnja 2016.

##### 2. Uprava

Joško Đeldum        direktor od 5. lipnja 2017.